

Оглавление

<i>I Общие сведения.....</i>	<i>2</i>
<i>II Существенные аспекты учетной политики</i>	<i>2</i>
1. Основа составления	2
2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	3
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
4. Основные средства.....	3
5. Нематериальные активы.....	3
6. Материально-производственные запасы	4
7. Учет расходов.....	4
8. Расходы будущих периодов	5
9. Отложенные активы и обязательства.....	5
10. Признание доходов.....	5
11. Денежные средства и эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
<i>III Раскрытие отдельных показателей отчетности</i>	<i>6</i>
1. Доходы.....	6
2. Расходы	7
3. Основные средства.....	8
4. Дебиторская задолженность.....	8
5. Кредиторская задолженность	9
6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
7. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах	11
8. Расчеты по налогу на прибыль	11
<i>IV Информация о рисках хозяйственной деятельности и налоговых рисках и непрерывность деятельности.....</i>	<i>11</i>
1. Правовые и налоговые риски.....	12
2. Финансовые риски.....	12
3. Страновые и региональные риски	13
4. Репутационные риски	13
5. Непрерывность деятельности.....	13
<i>V Раскрытие информации о событиях после отчетной даты</i>	<i>13</i>

Пояснения к
балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эверикс Рус» за 2024 год

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, так как в первоначальной отчетности за 2024 год были обнаружены технические ошибки и искажения. Общество принимает на себя обязательства, связанные с предоставлением пересмотренной отчетности в соответствующие инстанции и другим заинтересованным пользователям.

I Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Эверикс Рус» (до 26 сентября 2022 - Общество с ограниченной ответственностью «СОДЕКСО Пасс СНГ») (далее «Общество») создано в 2003 году с целью получения прибыли в сфере оказания посреднических услуг.

Учредителями и участниками по состоянию на 31 декабря 2024г. являются:

Физическое лицо - Меркулов Илья Олегович – 100%

Уставный капитал Общества составляет 15 000 р.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 16 человек (по сравнению: на 31 декабря 2024 года - 16 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Малая Пироговская, дом 16.

Общество не имеет обособленных подразделений/ филиалов.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором (Илья Олегович Меркулов).

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Оказание услуг по организации подарочных акций с использованием подарочных карт Gift Pass, Benefit Pass;

- Оказание услуг по организации программ питания с использованием карт Restaurant Pass;

- Оказание услуг по привлечению клиентов в точки общественного питания партнеров с использованием карт Restaurant Pass;

- Оказание рекламных услуг по продвижению карт Gift Pass.

Инвестиционную деятельность Общество не осуществляет.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II Существенные аспекты учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности с учетом особенностей, изложенных ниже.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств (представлены по остаточной стоимости);

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю ЦБ РФ, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря 2025 года:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США (по сравнению: на 31 декабря 2024 года – 101,6797 руб., на 31 декабря 2023 года - 89,6883 руб.);

- 92,0938 руб. за 1 евро (по сравнению: на 31 декабря 2024 года - 106,1028 руб., на 31 декабря 2023 года – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, рассчитанные в соответствии с ПБУ 3/2006, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, если:

- объекты предназначены для использования при оказании услуг, для управленческих нужд, либо для целей сдачи в аренду;
- планируемый срок службы объектов более 12 месяцев;
- приобретены не для перепродажи;
- способны приносить экономическую выгоду.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В Бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по займам, привлеченным для приобретения (сооружения) этих объектов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

5. Нематериальные активы

Общество принимает к бухгалтерскому учету объекты в качестве нематериального актива при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при оказании услуг, для управленческих нужд;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- возможность идентификации объекта от других активов;
- планируемый срок полезного использования объектов более 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе объекты показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их на производственные и управленческие нужды производится по методу ФИФО.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по стоимости их приобретения. При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включены в состав расходов на продажу.

Запасы материалов, чистая стоимость продажи которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражаются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов.

Незавершенное производство по роду деятельности Общества отсутствует.

7. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по обычным видам деятельности в разрезе следующих статей:

- зарплата основного персонала;
- страховые взносы основного персонала;
- аренда помещений;
- работы по доработке ИТ инфраструктуры;
- стоимость карт и чеков питания;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- курьерские услуги, почтовые расходы;
- информационно-консультационные и юридические услуги;
- расходы на добровольное медицинское страхование;
- расходы на неисключительные права на программные продукты;
- и иные расходы.

Расходы, признаваемые управленческими расходами:

- зарплата управленческого персонала;
- страховые взносы управленческого персонала;
- аренда помещений;
- информационно-консультационные и юридические услуги;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда;
- расходы по доработке 1С, ЭДО;
- расходы по расчету заработной платы и кадровому администрированию;
- и иные расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- создание резервов;
- списание безнадежной задолженности;
- списание НДС;
- расходы на услуги банков;
- и иные расходы.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как прочие оборотные (внеоборотные) активы в зависимости от срока обращения.

Активы, сроком обращения:

- менее 12 месяцев после отчетной даты - признаются прочими оборотными активами;
- более 12 месяцев после отчетной даты – признаются прочими внеоборотными активами.

9. Отложенные активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах сформирована и отражена в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

По состоянию на 31 декабря 2024 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы, образованные вычитаемыми временными разницами, умноженными на ставку налога на прибыль, а именно:

- отложенный налоговый актив из-за разного порядка начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по некоторым объектам основных средств;
- отложенный налоговый актив, образованный на сумму налога с убытка, принимаемого для налогообложения, перенесенного на последующие отчетные периоды.

10. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т. е. доход признается в момент оказания услуги, реализации товара.

Доходами от обычных видов деятельности признаются суммы вознаграждений за оказание услуг по организации подарочных акций с использованием подарочных карт Gift Pass, Benefit Pass; оказание услуг по организации программ питания с использованием карт Restaurant Pass; оказание услуг по привлечению клиентов в точки общественного питания партнеров с использованием карт Restaurant Pass; оказание рекламных услуг по продвижению карт Gift Pass.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (согласно п. 4 ПБУ 9/99).

Доходы, признаваемые прочими доходами:

- неустрабованные суммы кредиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- неустрабованные суммы по картам Gift Pass и картам Benefit Pass с истекшим сроком действия;
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности.

11. Денежные средства и эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются

по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные с получением и зачислением средств Клиентов на карты питания, подарочные карты, чеки питания, отражаются свернуто.

III Раскрытие отдельных показателей отчетности

1. Доходы

Выручка (нетто) Общества за 2025 год (без учета НДС) составила 54 604 тыс. руб.:

Вид выручки/Продукт	Restaurant Pass	Gift Pass	Benefit Pass	Прочее	Итого
Вознаграждение партнёров за привлечение клиентов	18 308	1 572	2 380		22 260
Вознаграждение за организацию программ питания	22 112				22 112
Вознаграждение за организацию подарочных акций		2 644	111	1 668	4 423
Реализация карт	1 505	1 080		2	2 587
Прочие услуги	361	270		2 515	3 146
Услуги по информированию клиентов	76	-	-	-	76
Итого	42 362	5 566	2 491	4 185	54 604

Выручка (нетто) Общества за 2024 год (без учета НДС) составила 78 372 тыс. руб.:

Вид выручки/Продукт	Restaurant Pass	Gift Pass	Benefit Pass	Прочее	Итого
Вознаграждение партнёров за привлечение клиентов	15 259	6 027	3 700	1 585	26 572
Вознаграждение за организацию программ питания	15 002	-	-	478	15 479
Вознаграждение за организацию подарочных акций	-	4 276	111		4 387
Реализация карт	513	2 824	-	1 838	5 174
Кафетерий льгот	-	-	-	527	527
Прочие услуги	164	292		25 706	26 162
Услуги по информированию клиентов	-	71	-	-	71
Итого	30 937	13 489	3 811	30 134	78 372

Сумма вознаграждения за организацию программ питания и подарочных акций определяется в соответствии с условиями договоров в процентном отношении к объему средств, затрачиваемых покупателями на организацию программ питания и подарочных акций.

Сумма вознаграждения за привлечение клиентов в точки общественного питания Партнеров определяется в соответствии с условиями договоров в процентном отношении к объему денежных средств, израсходованных держателями карт Restaurant Pass в заведениях общественного питания.

Сумма вознаграждения за услуги по продвижению подарочных карт Gift Pass определяется в соответствии с условиями договоров в процентном отношении к объему денежных средств, затрачиваемых покупателями на организацию подарочных акций с использованием карт Gift Pass.

Прочие доходы отчетного периода составили 9 996 тыс. руб., прочие доходы 2024 года составили 23 416 тыс. руб. в том числе:

Прочие доходы	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 732	7 900
Курсовые разницы	-	20
Невостребованные суммы по картам	3 072	7 113
Невостребованные суммы кредиторской задолженности	637	5 422
Штрафы по хоз. Договорам	239	1 993
Прочие доходы	316	967
Общий итог	9 996	23 416

2. Расходы

За 2025 год себестоимость продаж составила 43 999 тыс. руб., за 2024 год – 58 428 тыс. руб. Статьи затрат, учтенные в составе себестоимости приведены ниже:

Статья затрат	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Оплата труда основного персонала	(30 874)	(26 411)
Страховые взносы основного персонала	(5 180)	(4 306)
Работы по доработке IT-инфраструктуры	(3 265)	(3 099)
Стоимость карт и чеков питания	(1 982)	(22 170)
Курьерские услуги, почтовые расходы	(460)	(477)
Информационно-консультационные и юридические услуги	(328)	(305)
Неисключительные права на программные продукты	(293)	(360)
Прочие расходы	(1 617)	(1 300)
	(43 999)	(58 428)

Состав коммерческих расходов за 2024 год 1 287 тыс. руб. и 2024 год 1 452 тыс. руб.

Состав управленческих расходов за 2024 год 19 135 тыс. руб. и за 2024 год 19 755 тыс. руб. в разрезе статей затрат приведен ниже:

Статья затрат	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Оплата труда управленческого персонала	(9 169)	(9 277)
Страховые взносы управленческого персонала	(1 656)	(1 532)
Аренда помещений	(3 969)	(3 249)
Информационно-консультационные и юридические услуги	(2 902)	(3 863)
Расходы по доработке 1С, ЭДО	(407)	(360)
Прочие расходы	(1 032)	(1 475)
	(19 135)	(19 755)

Прочие расходы отчетного периода составляют 5 598 тыс. руб., прочие расходы 2023 года составили 11 122 тыс. руб., в том числе:

Статья затрат	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(2 584)	(5 498)
Списание безнадежной задолженности	(1 292)	(2 190)
Списание НДС	(32)	(820)
Расходы на услуги банков	(991)	(693)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	(9)
Прочие расходы	(1 099)	(1 912)
Общий итог	(5 998)	(11 122)

Группировка затрат по экономическим элементам представлена в таблице ниже:

Элементы затрат	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Материальные затраты	(1 991)	(22 180)
Амортизация основных фондов	(1 137)	(1 019)
Затраты на оплату труда	(40 743)	(35 688)
Страховые взносы	(6 942)	(5 838)
Аренда помещений	(3 969)	(3 249)
Информационно-консультационные и юридические услуги	(2 902)	(4 168)
Работы по доработке ИТ инфраструктуры	(3 265)	(3 099)
Прочие затраты	(3 472)	(4 387)
Итого	(64 421)	(79 628)

3. Основные средства

В составе основных средств Общества на 31.12.2025 г. числятся следующие объекты основных средств:

Группа объектов ОС	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
На 31.12.2025:	490	(434)	56
Офисное оборудование	490	(434)	56
Другие виды основных средств	-	-	-
На 31.12.2024:	490	(336)	154
Офисное оборудование	490	(336)	154
Другие виды основных средств	-	-	-

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2 – 5
Основное оборудование	2 – 5
Прочее	5 – 10

Арендованные основные средств, числящиеся за балансом – нежилое помещение общей площадью 136,6 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Пироговская, д.16, офис 62. Арендванное основное средство (офис) отражено по стоимости арендной платы за весь срок субаренды в размере равном 3 976 тыс.руб., согласно Договора субаренды нежилых помещений № -22/062 от 04.09.2025.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, отраженная на 31.12.2025 г., является краткосрочной (т.е. платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев).

Сомнительная дебиторская задолженность у Общества на 31.12.2025 г. составляет 2 584 тыс. руб., в связи с чем, на 31.12.2025 г. Обществом был сформирован резерв, дебиторская задолженность в Бухгалтерской отчетности отражена за вычетом данного резерва.

Информация об остатках и движении дебиторской задолженности приведена ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	88 265	(5 732)	82 308	239	(55 825)	(1 012)	(5 732)	-	113 975	(2 584)
	3а 2024 г.	135 257	(8 134)	37 524	1 918	(84 412)	(2 022)	(7 900)	-	88 265	(5 732)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 744	(15)	8 859	-	(6 214)	-	(15)	-	8 388	-
	3а 2024 г.	7 875	0	6 932	-	(8 857)	(206)	-	-	5 744	(15)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13 237	(4 774)	7 623	-	(9 742)	(665)	(4 810)	-	10 453	(2 512)
	3а 2024 г.	15 965	(7 309)	8 515	-	(9 741)	(1 501)	(7 295)	-	13 237	(4 774)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	939	-	37	239	(415)	(77)	-	-	723	-
	3а 2024 г.	29 708	-	(1 066)	1 918	(29 598)	(23)	-	-	939	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	63 553	(943)	65 790	-	(34 778)	(270)	(907)	-	94 295	(72)
	3а 2024 г.	75 112	(826)	18 351	-	(29 618)	(291)	(605)	-	63 553	(943)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 598	-	-	-	(6 598)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 792	-	-	-	(4 676)	-	-	-	116	-
	3а 2024 г.	-	-	4 792	-	-	-	-	-	4 792	-

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная на 31.12.2025 г., является краткосрочной (т.е. платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев).

Информация об остатках и движении кредиторской задолженности приведена ниже:

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	100 549	57 864	-	(80 265)	(638)	-	77 509
	3а 2024 г.	94 333	78 606	-	(66 968)	(5 422)	-	100 549
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	458	297	-	(358)	-	-	397
	3а 2024 г.	5 418	4 478	-	(4 646)	(4 793)	-	458
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	17 888	1 347	-	(17 605)	(9)	-	1 621
	3а 2024 г.	2 469	17 536	-	(1 816)	(301)	-	17 888
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	16	-	-	-	-	16
	3а 2024 г.	959	-	-	(959)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29 579	-	-	(29 579)	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	66 690	38 896		(32 417)	(628)		72 542
	3а 2024 г.	53 359	25 464		(11 804)	(329)		66 690
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-						-
	3а 2024 г.	98 000			(98 000)			-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	14 893	17 307		(29 870)			2 329
	3а 2024 г.	2 192	30 509		(17 808)			14 893
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	613			(9)			603
	3а 2024 г.	345	613		(345)			613
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	6	1		(6)			1
	3а 2024 г.	0	6					6
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-						-
	3а 2024 г.	12			(12)			-

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы денежных средств на 31.12.2025 г., размещенных в:

Кредитная организация	Валюта	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2025	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	тыс. руб.	3	19
ПАО Сбербанк	тыс. руб.	10	374
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" БАНК ГПБ (АО)	тыс. руб.	3 821	100
	тыс. руб.	7	19
РНКО «ПЛАТЕЖНЫЙ ЦЕНТР» ООО	тыс. руб.	27 002	33 252
	тыс. руб.	93	215
Эквайринг (Сбербанк)			
ПАО Сбербанк (Депозит)	тыс. руб.	-	3 600
Итого		30 936	37 579

В течение 2025 года Общество размещало часть своих свободных денежных средств на депозитных счетах, открытых в ПАО Сбербанк, на краткосрочной основе. Данные депозиты размещались на срок не более 1 месяца, поэтому они признаются высоколиквидным активом. Процентная ставка ПАО Сбербанк

дифференцировалась в зависимости от суммы и срока депозита, совокупный доход от размещения денежных средств за 2025 год составил 5 997 тыс. руб.

Полученные проценты отражаются в составе прочих поступлений раздела «Текущие операции» Отчета о движении денежных средств за 2025 год.

Кроме этого, в Отчете о движении денежных средств за 2025 год свернуто в составе прочих поступлений (строка 4119) отражены поступления от Клиентов и Партнеров по зачислению средств на карты в сумме 1 039 925 тыс. руб. и прочих платежей (строка 4129) выбытие денежных средств в сумме 886 487 тыс. руб.

Платежи в связи с оплатой труда работников (строка 4122) содержат в себе суммы:

- заработной платы – 31 715 тыс. руб.;
- Соцвзносы – 77 тыс.руб.
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков отражены по строке 4111, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему по НДС представлены свернуто по строке 4121.

7. Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Обществом было сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней работной платы работника, с учетом страховых взносов.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.2025 г. составила 2 571 тыс. руб., 31.12.2024 г. составила 3 128 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий на 31.12.2025 г. составила 3 367 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составил 2 584 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 5 732 тыс. руб.

Резервы по предстоящим отпускам, премиям учтены в составе строк 2120 и 2220 «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год соответственно категориям сотрудников. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности учтены в составе строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

8. Расчеты по налогу на прибыль

В отчетном периоде получен убыток 664 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива в 2025 года в основном сформирована за счет образованного на сумму налога с убытка, принимаемого для налогообложения, перенесенного на последующие отчетные периоды.

Сумма постоянных налоговых обязательств сформирована за счет:

- непризнания для целей расчета налога на прибыль оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников, резерва по сомнительной дебиторской задолженности, резерва по обесценению товарно-материальных ценностей.
- признания в бухгалтерском учете некоторых сумм расходов, не признаваемых в налоговом учете в соответствии с гл. 25 НК РФ, в том числе: оплаты услуг питания сотрудников, лицензионных платежей, расходов по списанию дебиторской задолженности, расходы на премии сотрудникам.

IV Информация о рисках хозяйственной деятельности и налоговых рисках и непрерывность деятельности

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

1. Правовые и налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что все взаиморасчеты с налоговыми органами отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения закупочных цен на товары для перепродажи.

- Риск изменения процентной ставки

У Общества нет кредитов и займов.

- Валютный риск

Общество оказывает услуги, купает и продает товары преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство оценивает валютные риски как низкие.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги) своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью контрагентов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, необходимой для исполнения обязательств, в том числе за счет планирования денежных потоков и контроля сроков расчетов с контрагентами.

В 2024 году Общество не прибегало к использованию инструментов факторинга. Управление ликвидностью осуществлялось за счет собственных средств и краткосрочного бюджетного планирования. Общество контролирует уровень ликвидности путем ежедневного мониторинга движения денежных средств, а также регулярного анализа дебиторской и кредиторской задолженности, что позволяет своевременно выявлять потенциальные кассовые разрывы и принимать корректирующие меры.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда рубежных стран, ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, а также падение цены на нефть привели к падению курса российского рубля и увеличению экономической неопределенности.

Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, работ, услуг и соблюдении сроков поставок. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций.

V Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

После отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены события, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества, либо потребовали бы корректировки отчетности за 2025 год.

Генеральный директор _____ / И.О. Меркулов

Дата: 30.03.2026 г.